

Regionalna Izba Obrachunkowa  
w Poznaniu

ZESPÓŁ ZAMIEJSCOWY W LESZNIE  
64-100 Leszno, Al. Jana Pawła II 28

WA.0953/19/11/Ln/2015

3662/2015  
URZĄD MIASTA I GMINY  
64-310 Lwówek, ul. Ratuszowa 2  
WPLYNĘŁO

2015 -09- 14

Leszno, dnia 08 września 2015 r.

*pkt. 10 sesji*

*p. Radeckie*

*NpL 15. 09. 2015*  
*Paw*

Nr ..... zał. ....

**Pan  
Piotr Przewoźny  
Przewodniczący Rady  
Miejskiej w Lwówku**

W załączeniu przesyłam Uchwałę Nr SO-0953/19/11/Ln/2015 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 08 września 2015 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Z up. Prezesa

*Zdzisław Drost*  
Członek Kolegium

Uchwała nr SO-0953/19/11/Ln/15  
Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu  
z dnia 8 września 2015 r.

w sprawie: wyrażenia opinii o przedłożonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu za I półrocze 2015 roku.

Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu wyznaczony Zarządzeniem Nr 7/2013 Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu z dnia 31 stycznia 2013 r. ze zm. w osobach:

Przewodnicząca: Beata Rodewald-Łaszkowska  
Członkowie: Małgorzata Okrent  
Danuta Szczepańska

działając na podstawie art. 13 pkt 4 i art. 19 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 ze zm.) w związku z art. 266 ust.1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) o przedłożonej przez Burmistrza Gminy Lwówek informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2015 roku wyraża

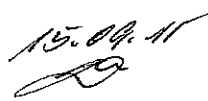
**opinię pozytywną.**

**UZASADNIENIE**

Na podstawie przedłożonej przez Burmistrza:

- Informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy Lwówek za pierwsze półrocze 2015 roku,
- Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej w latach 2015-2023 w okresie od 1.01.2015 r. do 30.06.2015 r.,
- Informacji z wykonania planu finansowego za I półrocze 2015 roku Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury (w tym Biblioteki) w Lwówku,

Skład Orzekający ustalił, że Informacja przedłożona została w terminie określonym w art. 266 ust. 1 ustawy o finansach publicznych oraz zawiera dane wymagane Uchwałą Nr XLI/265/2010 Rady Miejskiej w Lwówku z dnia 15 lipca 2010 roku w sprawie określenia zakresu i formy informacji o przebiegu wykonania budżetu gminy, informacji o kształtowaniu się wieloletniej prognozy finansowej oraz o przebiegu wykonania planów finansowych samorządowych instytucji kultury za pierwsze półrocze.

15.09.15  


I. Skład Orzekający opiniując Informację o przebiegu wykonania budżetu zapoznał się także z uchwałą budżetową (po zmianach) na 2015 r. i ze sprawozdaniami dotyczącymi pierwszego półrocza 2015 roku. Na tej podstawie ustalił co następuje:

1. Wykonanie podstawowych wielkości budżetu za pierwsze półrocze 2015 r., wyniosło:
  - dochody w kwocie 17.506.451,18 zł, co stanowi 52,40 % planu, w tym dochody bieżące 16.221.325,82 zł, co stanowi 55,79 % planu,
  - wydatki w kwocie 15.920.289,51 zł, co stanowi 48,41 % planu,
  - wydatki majątkowe w kwocie 1.761.449,25 zł, co stanowi 33,20 % planu.

Odnotowano niskie wykonanie dochodów z tytułu sprzedaży składników majątkowych, tj. na poziomie 9,19 % planu (plan 690.000,- zł, wykonanie 63.451,55 zł).

W informacji zostały podane przyczyny niewykonania ważniejszych dochodów (w tym dochodów ze sprzedaży składników majątkowych) i wydatków budżetu (w tym wydatków majątkowych).

Odnośnie dochodów ze sprzedaży składników majątkowych wskazano (str. 5 i 6 Informacji) jakie będą podejmowane w II półroczu br. czynności zmierzające do pozyskania zaplanowanych wielkości dochodów z tego tytułu. Jednocześnie poinformowano, że mając na uwadze, że istnieje ryzyko nie wykonania zakładanych dochodów z tego tytułu obecnie podejmowane są działania mające na celu ograniczenie wydatków, a oszczędności wynikające z tych działań będą przeznaczone na zbilansowanie budżetu.

2. Pierwsze półrocze 2015 r. zamknęło się nadwyżką budżetu w kwocie 1.586.162,16 zł przy planowanej nadwyżce w wysokości 522.096,10 zł.
3. Na planowane przychody w kwocie 322.043,90 zł z tytułu wolnych środków wykonanie wynosi 592.811,68 zł. W okresie sprawozdawczym spłacono raty z zaciągniętych pożyczek i kredytów w wysokości 422.070,00 zł, co stanowi 50 % planowanych rozchodów z tego tytułu. Zadłużenie Gminy na dzień 30 czerwca 2015 r. wynosi 12.018.610 zł. Kwota ta stanowi 35,98 % planowanych dochodów
4. Ze sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych wynika, że na koniec okresu sprawozdawczego Gmina posiadała zobowiązania niewymagalne w kwocie 654.555,62 zł.
5. Dane wykazane w Informacji w zasadzie są zgodne z danymi wykazanymi w sprawozdaniach przedłożonych za okres od 1.01.2015 do 30.06.2015 r.  
Skład Orzekający wskazuje jedynie, że w części opisowej Informacji (na stronie 37) wymienione wydatki w dz. 852, rozdz. 85219 w ramach „Zakup usług pozostałych” dają kwotę 21.104,16 zł, podczas gdy wykonanie wydatków w § 4300 „Zakup usług pozostałych” wynosi 20.304,16 zł.
6. W części opisowej Informacji (str. 13) oraz w zestawieniu tabelarycznym obrazującym wykonanie dochodów podano, iż w dziale 900 „Gospodarka komunalna i ochrona środowiska”, rozdz. 90020 „Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat produktowych” wykonano dochody w kwocie 448,02 zł w § 0400 „Wpływy z opłaty produktowej”. W związku z tym, że od 2014 r. opłaty produktowe nie stanowią dochodów budżetów gmin, a przedmiotowe środki pochodzą z

rozliczeń z lat ubiegłych, to należy je ujmować w dz. 758 „Różne rozliczenia”, rozdz. 75814 „Różne rozliczenia finansowe”, § 0970 „Wpływy z różnych dochodów”.

II. W Informacji o kształtowaniu się Wieloletniej Prognozy Finansowej Burmistrz przedstawił dane dotyczące wielkości przyjętych i wykonanych w WPF, a także informacje nt. przebiegu realizowanych przedsięwzięć.

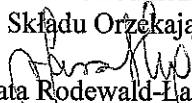
Skład Orzekający zauważa, że przy opisie „przychody i rozchody budżetu” podano, iż planowane rozchody wynoszą 851.220 zł, podczas gdy rozchody zaplanowano w kwocie 844.140,00 zł (co wynika z uchwały budżetowej /po zmianach/ oraz ze sprawozdania Rb-NDS – sprawozdanie o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 30 czerwca roku 2015).

III.1. Z Informacji z realizacji planu finansowego instytucji kultury wynika, że posiadają zobowiązania (niewymagalne) ale nie posiadają należności i zobowiązań wymagalnych.

Powyższe jest zgodne ze sprawozdaniami Rb-Z - kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań wg tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji i Rb-N - kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych samorządowej instytucji kultury.

2. Wykazane w planie finansowym Miejsko Gminnego Ośrodka Kultury i Biblioteki w Lwówku kwoty planu i wykonania dotacji otrzymanych z budżetu Gminy Lwówek w rozdz. 92109 i 92116 są zgodne z kwotami wykazanymi w Informacji o przebiegu wykonania budżetu oraz sprawozdaniu Rb-28S – miesięczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego.

Biorąc powyższe pod uwagę Skład Orzekający orzekł jak w sentencji

Przewodnicząca  
Składu Orzekającego  
  
Beata Rodewald-Łaszkowska

*Pouczenie:* Od opinii zawartej w niniejszej uchwale służy odwołanie do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Poznaniu, w terminie czternastu dni od daty doręczenia uchwały.